

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|-----|
| Vorwort | 7 |
| So arbeiten Sie mit Buch und CD | 9 |
| 1 Von der Buchführung bis zum Jahresabschluss | 11 |
| 1.1 Grundregeln der doppelten Buchführung | 11 |
| 1.2 Die Gewinnermittlungsarten | 13 |
| 1.3 Eröffnungsbuchungen | 28 |
| 1.4 Laufende Buchführung | 31 |
| 1.5 Jahresabschlussbuchungen und Bewertung | 36 |
| 1.6 Gewinnsteuerung und ihre steuerlichen Auswirkungen | 39 |
| 1.7 Wie kommen Unternehmer/innen an die Gewinne des Unternehmens? | 43 |
| 2 Umsatzsteuerpflicht – ja oder nein? | 47 |
| 2.1 Umsatzsteuerpflichtige Umsätze | 47 |
| 2.2 Umsatzsteuerfreie Umsätze | 48 |
| 2.3 Geschäfte mit dem Ausland | 49 |
| 2.4 Bestimmte Umsätze im Inland gemäß § 13b UStG | 54 |
| 2.5 Gemischte Umsätze – Vorsteuerabzug anteilig | 58 |
| 2.6 Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug | 64 |
| 2.7 Die Abrechnung mit dem Finanzamt | 70 |
| 3 Das Anlagevermögen | 79 |
| 3.1 Was ist beim Anlagevermögen zu beachten? | 79 |
| 3.2 Wer darf das Anlagegut aktivieren und gegebenenfalls abschreiben? | 81 |
| 3.3 Was wird aktiviert und gegebenenfalls abgeschrieben? | 87 |
| 3.4 Plan- und außerplanmäßige Abschreibung | 92 |
| 3.5 Immaterielles Vermögen | 99 |
| 3.6 Sachanlagen – Gebäude | 104 |
| 3.7 Sachanlagen – unbeweglich, außer Gebäude | 112 |
| 3.8 Sachanlagen – beweglich | 118 |
| 3.9 Finanzanlagen | 130 |
| 3.10 Verkauf Anlagevermögen | 136 |

| | | |
|-----|--|-----|
| 4 | Das Umlaufvermögen | 139 |
| 4.1 | Überblick | 139 |
| 4.2 | Vorräte, Material und Waren | 145 |
| 4.3 | Vorräte – fertige und unfertige Erzeugnisse | 150 |
| 4.4 | Geleistete Anzahlungen | 153 |
| 4.5 | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 155 |
| 4.6 | Zweifelhafte Forderungen | 158 |
| 4.7 | Sonstige Vermögensgegenstände | 163 |
| 4.8 | Wertpapiere | 166 |
| 4.9 | Flüssige Mittel | 169 |
| 5 | Rechnungsabgrenzungsposten | 171 |
| 5.1 | Aktive Rechnungsabgrenzungsposten | 171 |
| 5.2 | Passive Rechnungsabgrenzungsposten | 175 |
| 6 | Gewinn- und Verlust-Rechnung Betriebseinnahmen | 180 |
| 6.1 | Überblick Betriebseinnahmen | 180 |
| 6.2 | Sachbezüge Arbeitnehmer | 190 |
| 6.3 | Privatnutzung durch Unternehmer (Personenfirma) | 199 |
| 7 | Gewinn- und Verlust-Rechnung Betriebsausgaben | 212 |
| 7.1 | Überblick Betriebsausgaben | 212 |
| 7.2 | Beschränkt abzugsfähige Betriebsausgaben | 218 |
| 7.3 | Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben | 218 |
| 7.4 | Bewirtungskosten | 219 |
| 7.5 | Geschenke | 222 |
| 7.6 | Reisekosten | 226 |
| 7.7 | Schuldzinsen | 233 |
| 7.8 | Sonstige Steuern | 237 |
| 8 | Kapital | 239 |
| 8.1 | Kapital von Einzelfirmen | 239 |
| 8.2 | Kapital bei Personengesellschaften | 241 |
| 8.3 | Gewinnthesaurierung bei Personenfirmen | 249 |
| 8.4 | Kapital von Kapitalgesellschaften | 251 |
| 8.5 | Gewinnausschüttung an Gesellschafter | 257 |
| 8.6 | Verdeckte Gewinnausschüttung bei Kapitalgesellschaften | 260 |

| | | |
|------|---|-----|
| 9 | Sonderposten mit Rücklageanteil | 268 |
| 9.1 | Überblick | 268 |
| 9.2 | Steuerfreie Rücklagen und Zuschüsse | 269 |
| 9.3 | Investitionsabzugsbetrag | 274 |
| 10 | Rückstellungen | 280 |
| 10.1 | Überblick | 280 |
| 10.2 | Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen | 283 |
| 10.3 | Steuerrückstellungen | 292 |
| 10.4 | Sonstige Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten | 297 |
| 10.5 | Rückstellungsspiegel | 302 |
| 11 | Verbindlichkeiten | 305 |
| 11.1 | Überblick | 305 |
| 11.2 | Verbindlichkeit gegenüber Kreditinstituten, Darlehen | 308 |
| 11.3 | Erhaltene Anzahlungen | 311 |
| 11.4 | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 314 |
| 11.5 | Sonstige Verbindlichkeiten | 316 |
| 11.6 | Umsatzsteuer laufendes Jahr | 319 |
| 12 | Latente Steuern | 323 |
| 12.1 | Permanente Differenzen – keine latenten Steuern | 323 |
| 12.2 | Zeitlich begrenzte Differenzen | 324 |
| 12.3 | Latente Steuern erfassen | 324 |
| | Stichwortverzeichnis | 331 |